

**Raport kwartalny
Cannabis Poland S.A.**

za okres
01.07.2021 - 30.09.2021 r.

Spis treści

1. Spis Treści.....	2
2. List od Zarządu.....	3
3. Kwartalne jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe	4
4. Informacje podstawowe, w tym:	
a. Dane Emitenta.....	11
b. Zarząd.....	11
c. Rada Nadzorcza.....	11
d. informacja o strukturze akcjonariatu Emitenta.....	12
e. opis organizacji Grupy Kapitałowej.....	12
5. Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale.....	13
6. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.....	14
7. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w Dokumencie Informacyjnym.....	14
8. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie Emitenta.....	14
9. Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.....	14
10. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.....	14

Szanowni Państwo,

zapraszam do lektury raportu kwartalnego Cannabis Poland S.A. za III kwartał roku 2021.

W III kwartale 2021 roku Spółka kontynuowała swoje działania nastawione na rozwój, promocję i zwiększenie sprzedaży produktów swoich marek.

Kontynuujemy działania marketingowe mające na celu optymalizację i promocję naszych sklepów www.vapem.eu i www.hempwish.pl. Rozwijamy również sprzedaż B2B. W III kwartale nastąpił nieznaczny spadek przychodów ze sprzedaży naszych produktów i towarów w porównaniu do II kwartału bieżącego roku. Związane jest to z okresem wakacyjnym. W stosunku do I kwartału tego roku i analogicznego okresu poprzedniego roku Spółka notuje dalszy wzrost sprzedaży swoich produktów.

W III kwartale zakończył się proces połączenia Emitenta z Vapem sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Połączenie nastąpiło na podstawie art. 492 §1 pkt 1 w zw. z art. 516 §1, §5 i §6 k.s.h. tj. przez przeniesienie całego majątku Vapem na Emitenta (połączenie przez przejęcie). Połączenie zostało przeprowadzone bez podwyższenia kapitału zakładowego Emitenta.

Dziękujemy akcjonariuszom i inwestorom za wsparcie oraz zaufanie okazane Spółce.

*Z poważaniem,
Michał Szary
Członek Zarządu
Grzegorz Konrad
Członek Zarządu*

Cannabis Poland S.A.

Sprawozdanie finansowe jednostki

	AKTYWA	30.09.2021	30.09.2020
A.	AKTYWA TRWAŁE	94 660,00	58 853,27
I.	Wartości niematerialne i prawne	19 333,36	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	19 333,36	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	0,00	0,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
	d) środki transportu	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	75 326,64	58 853,27
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	75 326,64	58 853,27
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	680 088,74	581 788,87
I.	Zapasy	144 287,58	218 282,34
1.	Materiały	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	143 836,36	166 348,17
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	451,22	51 934,17
II.	Należności krótkoterminowe	333 638,76	283 632,32
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	136 417,36
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	do 12 miesięcy	0,00	0,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	136 417,36
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	333 638,76	147 214,96
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	125 560,05	10 810,24
	do 12 miesięcy	125 560,05	10 810,24
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	182 807,00	110 142,44
	c) inne	25 271,71	26 262,28
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	202 162,40	79 874,21
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	202 162,40	79 874,21
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	5 000,00
	b) w pozostałych jednostkach	5 000,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	197 162,40	74 874,21
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	197 162,40	74 874,21
	inne środki pieniężne	0,00	0,00
	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	394 713,15
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	774 748,74	1 035 355,29

Cannabis Poland S.A.

Sprawozdanie finansowe jednostki

	PASYWA	30.09.2021	30.09.2020
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	636 868,25	919 235,80
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 647 803,10	1 920 000,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 064 565,10	5 567 898,05
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartość emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	6 064 565,10	4 580 000,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	118 741,91	705 712,06
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	118 741,91	705 712,06
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-7 561 763,95	-6 873 421,05
VI.	Zysk (strata) netto	-632 477,91	-400 953,26
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	137 880,49	116 119,49
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	długoterminowa	0,00	0,00
	krótkoterminowa	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	długoterminowe	0,00	0,00
	krótkoterminowe	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00

	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	e) inne	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	137 880,49	116 119,49
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	do 12 miesięcy	0,00	0,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	137 880,49	116 119,49
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	81 453,54	74 522,70
	do 12 miesięcy	81 453,54	74 522,70
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	49 427,45	8 064,37
	h) z tytułu wynagrodzeń	6 999,50	915,38
	i) inne	0,00	32 617,04
4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	długoterminowe	0,00	0,00
	krótkoterminowe	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM	774 748,74	1 035 355,29

Cannabis Poland S.A.

Sprawozdanie finansowe jednostki

Rachunek zysków i strat		01.01.2021	01.01.2020	01.07.2021	01.07.2020
		30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	335 686,77	23 036,16	120 383,96	4 601,09
	- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	-7 186,75
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	0,00	-11 248,32
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	335 686,77	23 036,16	120 383,96	15 849,41
B.	Koszty działalności operacyjnej	919 973,64	359 023,72	367 242,10	100 082,49
I.	Amortyzacja	9 666,64	0,00	3 624,99	0,00
II.	Zużycie materiałów i energii	14 145,98	1 928,16	9 165,38	962,20
III.	Usługi obce	419 621,33	299 272,04	168 930,18	79 698,72
IV.	Podatki i opłaty,	33 929,55	12 091,22	14 749,85	4 495,27
	- w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	124 261,51	33 508,66	63 740,67	12 388,66
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	13 278,88	237,09	8 244,74	237,09
	- emerytalne	13 278,88	237,09	8 244,74	237,09
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	5 297,62	6 048,00	5 297,62	0,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	299 772,13	5 938,55	93 488,67	2 300,55
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-584 286,87	-335 987,56	-246 858,14	-95 481,40
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	48 191,04	0,00	37 182,23	0,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	48 191,04	0,00	37 182,23	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-632 477,91	-335 987,56	-284 040,37	-95 481,40
G.	Przychody finansowe	0,00	34,30	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	34,30	0,00	0,00

H.	Koszty finansowe	0,00	65 000,00	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	65 000,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	65 000,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F +G-H)	-632 477,91	-400 953,26	-284 040,37	-95 481,40
J.	Podatek dochodowy:	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
	ZYSK (+) / STRATA (-) NETTO (I-J-K)	-632 477,91	-400 953,26	-284 040,37	-95 481,40

Cannabis Poland S.A.

L.p.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2021 - 30.09.2021	01.07.2020 - 30.09.2020
A	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I.	Wynik finansowy netto	-632 477,91	-400 953,26	-284 040,37	-95 481,40
II.	Korekty o pozycje:	-109 760,86	212 243,58	-41 829,03	-40 295,59
	1. amortyzacja	9 666,64	0,00	3 624,99	0,00
	2. zyski/straty z tyt.różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	65 000,00	0,00	0,00
	5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00
	6. Zmiana stanu zapasów	38 856,10	-168 281,34	29 751,20	-123 011,22
	7. Zmiana stanu należności	-199 736,42	299 247,12	-82 917,68	71 771,15
	8. Zmiana stanu zobow.krótkoterm.z wyj.pożyczek i kredytów	41 452,82	16 277,80	7 712,46	10 944,48
	9. Zmiana stanów rozliczeń międzyokresowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Środki pieniężne netto z dz.operacyjnej(I+/-II)	-742 238,77	-188 709,68	-325 869,40	-135 776,99
B.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			0,00	0,00
I.	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.Zbycie wartości niem.i prawnych oraz rzecz.aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wart.niem.i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Z aktywów finansowych w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

II	Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Nabycie wartości niemater.i prawnych oraz rzecz.aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niemater.i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Na aktywa finansowe , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Inne wydatki inwestycyjne (odsetki)	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z dz.inwestycyjnej (I-II)	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			0,00	0,00
I.	I.Wpływy	637 500,00	192 257,00	0,00	192 257,00
	1.Wpływy netto z wydania udziałów	637 500,00	192 257,00	0,00	192 257,00
	2.Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Nabycie udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
	5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	7. Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
	8. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finans.(I-II)	637 500,00	192 257,00	0,00	192 257,00
D.	Przepływy pieniężne netto razem (AIII+BIII+CIII)	-104 738,77	3 547,32	-325 869,40	56 480,01
E.	Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym:	-104 738,77	3 547,32	-325 869,40	56 480,01
	- zmiana stanu środków pien.z tyt.różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek roku obrotowego	301 901,17	71 326,89	523 031,80	18 394,20
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D) w tym	197 162,40	74 874,21	197 162,40	74 874,21
	- o ograniczonej możliwości dysponowania.	0,00	0,00	0,00	0,00

Cannabis Poland S.A.

Sprawozdanie finansowe jednostki

	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2021 - 30.09.2021	01.07.2020 - 30.09.2020
A	KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	631 846,16	733 218,91	631 846,16	733 218,91
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
A.2	Kapitał własny na początek okresu po korektach	631 846,16	733 218,91	631 846,16	733 218,91
I	Kapitał podstawowy na początek okresu	2 010 303,10	1 920 000,00	2 010 303,10	1 920 000,00
1	Zmiany kapitału podstawowego	637 500,00	0,00	637 500,00	0,00
	a. zwiększenia	637 500,00	0,00	637 500,00	0,00
	b. zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Kapitał podstawowy na koniec okresu	2 647 803,10	1 920 000,00	2 647 803,10	1 920 000,00
II	Kapitał zapasowy na początek okresu	6 064 565,10	5 567 898,05	6 064 565,10	5 567 898,05
1	zmiany kapitału zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
	a. zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	aggio	0,00	0,00	0,00	0,00
	b. zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	- pokrycie straty	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Kapitał zapasowy na koniec okresu	6 064 565,10	5 567 898,05	6 064 565,10	5 567 898,05
III	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
	a. zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	b. zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	118 741,91	118 741,91	118 741,91	118 741,91
1	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	586 970,15	0,00	586 970,15
	a. zwiększenia (kapitał z emisji akcji w 2020 roku)	145 260,00	586 970,15	0,00	586 970,15
	b. zmniejszenia (z emisji akcji zarejestrowanej w 2020 roku)	145 260,00	0,00	0,00	0,00
2	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	118 741,91	705 712,06	118 741,91	705 712,06
V	Zysk (strata) netto z lat ubiegłych	-6 873 421,05	-6 425 750,79	-7 561 763,95	-6 873 421,05
1	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-6 873 421,05	-6 425 750,79	-7 561 763,95	-6 873 421,05
	a. zwiększenia	-688 342,90	-447 670,26	-348 437,54	-305 471,86
	b. zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-7 561 763,95	-6 873 421,05	-7 910 201,49	-7 178 892,91
VI	Wynik netto	-632 477,91	-400 953,26	-284 040,37	-95 481,40
	a. zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
	b. strata	-632 477,91	-400 953,26	-284 040,37	-95 481,40
B	KAPITAŁ WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	636 868,25	919 235,80	636 868,25	919 235,80

4. Informacje podstawowe o Spółce

4a. Dane Emitenta

Firma: **Cannabis Poland S.A.**

Forma prawna: Spółka Akcyjna

Kraj siedziby: Polska

Siedziba: Warszawa

Adres: ul. Krakowskie Przedmieście 13, 00-072 Warszawa

Tel.: + 48 729 873 861

Internet: www.CannabisPolandSA.com

E-mail: biuro@CannabisPolandSA.com

KRS: 0000410247

REGON: 145993939

NIP: 1070021611

4b. Zarząd

Na dzień publikacji raportu w skład Zarządu Emitenta wchodzi:

1. Michał Szary – Członek Zarządu
2. Grzegorz Konrad – Członek Zarządu

W trakcie okresu sprawozdawczego nie miały miejsca zmiany w składzie Zarządu.

4c. Rada Nadzorcza

Na dzień publikacji raportu w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodzi:

- | | |
|---------------------------|--------------------------------|
| 1. Maciej Twaróg | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| 2. Włodzimierz Stępkowski | Członek Rady Nadzorczej |
| 3. Jan Jakub Kowalczyk | Członek Rady Nadzorczej |
| 4. Jarosław Siudy | Członek Rady Nadzorczej |
| 5. Michał Hazubski | Członek Rady Nadzorczej |

W trakcie okresu sprawozdawczego nie miały miejsca zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

4d. Akcjonariat

Struktura akcjonariatu na dzień przekazania niniejszego raportu, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 proc. głosów na walnym zgromadzeniu, przedstawia się następująco:

AKCJONARIUSZ	LICZBA AKCJI	UDZIAŁ W KAPITALE ZAKŁADOWYM I W GŁOSACH NA WZ
HAPRIN SP. Z O.O.	1 964 975	7,42%
ŁUCJA FISZER-MALISZEWSKA	1 450 000	5,48%
HEMP & HEALTH S.A.	1 453 200	5,49%
DARIUSZ CISAK	1 406 553	5,31%
TOMASZ SWADKOWSKI	1 500 000	5,67%
POZOSTALI AKCJONARIUSZE	19 403 303	73,28%
RAZEM	26 478 031	100%

4e. Opis organizacji grupy kapitałowej Emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Na dzień 30 września 2021 roku Emitent nie tworzył grupy kapitałowej.

Vapem sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

W dniu 27 września 2021 roku sąd rejestrowy, dokonał wpisu w rejestrze przedsiębiorców połączenia Emitenta z Vapem sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Połączenie nastąpiło na podstawie art. 492 §1 pkt 1 w zw. z art. 516 §1, §5 i §6 k.s.h. tj. przez przeniesienie całego majątku Vapem na Emitenta (połączenie przez przejęcie). Połączenie zostało przeprowadzone bez podwyższenia kapitału zakładowego Emitenta. Zgodnie z art. 493 §2 k.s.h. połączenie nastąpiło z dniem wpisania połączenia do rejestru właściwego dla Emitenta, tj. z dniem 27 września 2021 roku. Wpis ten wywołuje przy tym skutek wykreślenia Vapem sp. z o.o. z rejestru przedsiębiorców.

5. Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale.

1. W dniu 19 lipca 2021 r. (Raport EBI 17/2021) Zarząd Cannabis Poland S.A. z siedzibą w Warszawie Zarząd poinformował, iż z dniem 16 lipca 2021 r. rozwiązał umowę za porozumieniem stron z ABISTEMA Kancelaria Doradcza sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie o sporządzenie Dokumentu Informacyjnego oraz pełnienie funkcji Autoryzowanego Doradcy przy wprowadzeniu akcji serii D, F i G Emitenta do obrotu na ASO NewConnect. Jednocześnie Emitent informuje, iż alternatywna umowa z Autoryzowanym Doradcą zostanie zawarta do 20 lipca bieżącego roku.
2. W dniu 19 lipca 2021 r. (Raport EBI 18/2021) została zawarta umowa z EQ1 sp. z o.o. na doradztwo przy wprowadzaniu akcji do obrotu na rynku NewConnect, sporządzenie dokumentu informacyjnego oraz pełnienie funkcji Autoryzowanego Doradcy przy wprowadzaniu akcji do obrotu na NewConnect („Umowa”). Umowa weszła w życie z dniem podpisania. Umowa została zawarta na okres dwunastu miesięcy od dnia zawarcia, z zastrzeżeniem że Umowa zostaje wykonana i rozwiązana z upływem dnia pierwszego notowania akcji na NewConnect.
3. W dniu 4 sierpnia 2021 r. (Raport ESPI 10/2021) została podpisana umowa dotycząca rejestracji produktów na bazie konopi do celów medycznych z wiodącą kancelarią prawną działającą w jednej z największych sieci firm prawniczych na świecie. Umowa przewiduje ocenę możliwości rejestracji jako surowca farmaceutycznego produktów pochodzących zarówno z konopi włóknistych oraz niewłóknistych zawierających pełne spektrum kanabinoidów (w tym THC), wsparcie przy zebraniu dokumentacji oraz złożenie wniosków do Urzędu Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych oraz Głównego Inspektoratu Farmaceutycznego, a także prowadzenie stosownych postępowań jeżeli pojawiłaby się taka potrzeba. Tym samym Spółka realizuje konsekwentnie strategię i przygotowuje się do pełnego wejścia w sektor wyrobów medycznych oraz kompletnego uzupełnienia oferty w kategorii "HempWish MEDICAL" o czym spółka informowała w raporcie ESPI nr 24/2020.
4. W dniu 08 września 2021 r. (Raport EBI 20/2021) Spółka zawarła z EQ1 sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie aneks do umowy na doradztwo przy wprowadzaniu akcji do obrotu na rynku NewConnect, sporządzenie dokumentu informacyjnego oraz pełnienie funkcji Autoryzowanego Doradcy przy wprowadzaniu akcji do obrotu na NewConnect („Umowa”), o której to Umowie Spółka poinformowała raportem bieżącym EBI nr 18/2021 w dniu 19 lipca 2021 r. Zgodnie z zawartym aneksem do Umowy, strony doprecyzowały, że zamiarem Spółki jest wprowadzenie akcji serii D, F i G do obrotu na NewConnect.
5. W dniu 29 września 2021 r. (Raport ESPI 11/2021) Zarząd uzyskał informację o dokonaniu w dniu 27 września 2021 r. wpisu przez sąd rejestrowy w rejestrze przedsiębiorców połączenia Emitenta z Vapem sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Połączenie nastąpiło na podstawie art. 492 §1 pkt 1 w zw. z art. 516 §1, §5 i §6 k.s.h. tj. przez przeniesienie całego majątku Vapem na Emitenta (połączenie przez przejęcie). Połączenie zostało przeprowadzone bez podwyższenia kapitału zakładowego Emitenta. Zgodnie z art. 493 §2 k.s.h. połączenie nastąpiło z dniem wpisania połączenia do rejestru właściwego dla Emitenta, tj. z dniem 27 września 2021 r. Wpis ten wywołuje przy tym skutek wykreślenia Vapem z rejestru przedsiębiorców.

W III kwartale 2021 r. Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży w wysokości 120 383,96 zł. Składają się na to przychody ze sprzedaży towarów ze sklepów VAPEM i HempWish, a także przychody ze sprzedaży towarów medycznych i ogniw fotowoltaicznych. Ostatnia sprzedaż ogniw fotowoltaicznych miała miejsce w sierpniu 2021 r. i zgodnie z założeniami Zarządu nie będzie raczej kontynuowana. Koszty to kwota 367 242,10 zł., na którą składają się koszty wynagrodzeń, marketingu, promocji produktów HempWish i VAPEM, w tym koszt własny sprzedanych towarów w wysokości 93 488,67 zł. W III kwartale br. większość sprzedaży realizowana była w modelu B2B, ale strategicznym celem emitenta jest rozwój kanałów B2C, czyli sklepy własne, Allegro, OLX. W III kwartale br. Spółka również powiększyła zatrudnienie celem zwiększenia przychodów we wszystkich kategoriach produktowych.

Istotne zdarzenia po dniu bilansowym:

Nie nastąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

6.Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.

Emitent nie publikował prognoz finansowych na rok 2021.

7.Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitenta informował w dokumencie informacyjnym.

Nie dotyczy. Emitent nie przedstawił w dokumencie informacyjnym harmonogramu realizacji inwestycji.

8.Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

Nie dotyczy.

9.Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty

Aktualnie Emitent zatrudnia trzech pracowników na podstawie umowy o pracę.

10.Stosowane metody i zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Spółki za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej

rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Bilans został sporządzony na dzień 30.09.2021 r. oraz zawiera dane porównawcze na dzień 30.09.2020 r.

Rachunek zysków strat, rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym zostały sporządzone za III kwartał 2021 r. wraz z danymi porównawczymi obejmującymi III kwartał 2020 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

PRZYCHODY

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

KOSZTY

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym, na kontach zespołu 4, gdzie ujmowane są wszystkie koszty rodzajowe dotyczące bezpośrednio działalności spółki.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat za zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

OPODATKOWANIE

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi.

PODATEK DOCHODOWY ODROZONY

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia

podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

W firmie nie wystąpiły istotne różnice przejściowe uzasadniające naliczanie podatku odroczonego.

BILANS

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- nabytą wartość firmy,
- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:

- wartość firmy 10 %,
- nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje 10 %,
- oprogramowanie komputerów 30 %,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne 10 %,
- wartości niematerialne i prawa o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3,5 tys. zł
- w dniu przyjęcia do użytkowania - jednorazowe spisanie w koszty amortyzacji.

ŚRODKI TRWAŁE

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych. Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo

odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- budowle i budynki 10 %,
- urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego) 14% - 20 %,
- sprzęt komputerowy 30 %,
- środki transportu 20% (nowe) lub 40% (używane),
- inne środki trwałe 20 %.

ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne:

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych pożytków – wycenia się według ceny ich nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Długoterminowe aktywa finansowe:

Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

RZECZOWE SKŁADNIKI AKTYWÓW OBROTOWYCH

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

NALEŻNOŚCI

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

ŚRODKI PIENIĘŻNE

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW CZYNNE

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

KAPITAŁY (FUNDUSZE) WŁASNE

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały jako skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, który uprzednio podlegał aktualizacji wyceny pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego.

Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny zwiększają również skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejszają, do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

REZERWY

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie sprzedaży stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, nie niższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski

na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- ujemną wartość firmy,
- otrzymane dotacje.

Michał Szary
Członek Zarządu
Grzegorz Konrad
Członek Zarządu